

Agendapunt: XI-11

Barneveld, 26 september 2011

Voorstel nr: 11-77

Portefeuillehouders: G.J. van den Hengel
A. Troost

Afdeling: Bestuurs- en Managementondersteuning

Onderwerp: **Optimaliseren planning- en controlcyclus.**

Aan de raad,

Gevraagde beslissing:

instemmen met de voorbereiding van een herschikking van de programma's van de programmabegroting, ten behoeve van het verder optimaliseren van de planning- en controlcyclus, waarbij het autorisatieniveau van de raad op het niveau van de beleidsproducten blijft.

1. Inleiding

Doel p&c

Planning en control zijn bedoeld om bij te dragen aan een goed bestuur; een duidelijke bijdrage te leveren aan effectiviteit en efficiëntie, vraaggerichtheid, transparantie en democratische verantwoording.

Toekomstfoto

We werken toe naar een beknopt, duidelijk overzicht van de doelen die de gemeente wil bereiken en het geld dat daarmee is gemoeid. Daarnaast is de stand van zaken actueel en inzichtelijk, zowel met betrekking tot de gerealiseerde doelen, het tijdspad als de financiële middelen. Dat is van belang om accuraat en tijdig bij te kunnen sturen. Daarnaast wordt de relatie duidelijk tussen de doelen die de gemeente wil bereiken en de prestaties die hiervoor worden geleverd.

Waarom verbeteren?

Al enige jaren wordt in de gemeente Barneveld gestreefd naar een optimale planning- en controlcyclus. Daarvoor is in 2007 door de raad het werkplan budgetcyclus vastgesteld, waardoor in de jaren daarna de kaderstelling en de controle door de raad is verbeterd. De meerjarenraadsagenda en de dynamische begroting werden ingevoerd.

De producten van de planning- en controlcyclus zijn op dit moment voldoende. Waarom dan toch verbeteren?

Wij willen het sturend vermogen van de producten vergroten. Daarnaast kan het proces van de planning- en controlcyclus, door een wijziging van de fysieke structuur van de financiële administratie, efficiënter, waarmee we een bijdrage kunnen leveren aan het realiseren van de taakstellende bezuiniging op bedrijfsvoering van 2 fte's.

Het vergroten van het sturend vermogen is mogelijk door de programma's te herschikken en alleen relevante, beïnvloedbare indicatoren op te nemen. Informatie wordt geordend naar verschillende niveau's van informatiebehoefte, waarbij de samenhang tussen de verschillende niveau's en producten helder en begrijpelijk is. De producten bevatten geen herhalingen, maar sluiten op elkaar aan zowel in de breedte als in de diepte. In de breedte, zodat bijvoorbeeld de bestuursrapportage de raad relevante voortgangsinformatie verschaft ten opzichte van de Programmabegroting en bijsturing mogelijk maakt en de jaarverslaggeving een relevante verantwoording is van de Programmabegroting. Door de vragen die hierover door raadsleden tijdens commissievergaderingen zijn gesteld, kan worden geconcludeerd dat op dit vlak in ieder geval verbetering mogelijk is. Ten tweede in de diepte, omdat er een verschil is tussen verantwoordingsinformatie en achtergrondinformatie. En, tenslotte, omdat op managementniveau andere sturingsinformatie nodig is dan op raadsniveau, maar wel dezelfde doelen worden nagestreefd.

Door doelen, indicatoren en (beleids)producten te herschikken, verandert eenmalig de vergelijkbaarheid met voorgaande jaren. Daarom stellen we een conversietabel op, in ieder geval op het niveau van beleidsproducten.

2. Door de raad gestelde kaders

Programmabegroting 2011 (doorvertaling coalitieakkoord 2010-2014).

Het werkplan budgetcyclus 2007-2009, in mei 2007 door de raad vastgesteld. In september 2009 heeft de auditcommissie met de evaluatie ingestemd.

De Financiële verordening (art. 7), op grond waarvan het systeem van kostentoerekening eenmaal per 4 jaar geëvalueerd moet worden.

3. Effect

a) Meetbaar effect:

Verbetering van het sturend vermogen, beknoptere, samenhangende producten (meer focus), kortere doorlooptijden, efficiënter proces, besparing 2 fte's.

b) Maatschappelijk effect:

Verbeterde, actuelere sturingsinformatie, sneller op ontwikkelingen kunnen inspelen. Transparanter. Voortgangsrapportage over realisatie doelstellingen.

4. Argumenten

1. Betere sturingsinformatie (meer met minder), door:
 - a. Vereenvoudiging: concentreren op essenties i.p.v. streven naar gedetailleerde volledigheid;
 - b. Minder overlapping: minder herhaling, info is geordend naar de verschillende niveau's (strategisch, tactisch, operationeel) voor de verschillende organen;
 - c. Meer samenhang: Beleidsdoelstellingen zijn gekoppeld aan uitvoering (prestaties, processen en activiteiten), waarbij deze info gerelateerd is aan de beschikbare middelen, inclusief personele capaciteit;
 - d. Actuelere info door kortere doorlooptijden.
2. Juist in tijden van bezuinigingen is goede sturingsinfo (nog meer) van belang.
3. Efficiënter proces draagt (2 fte's) bij aan het realiseren van de taakstellende bezuiniging van 1,2 mln op bedrijfsvoering.
4. Hoe hoger de kwaliteit van het proces, hoe hoger de kwaliteit van de uitkomst.
5. Andere indeling Programmabegroting (meer focus), is wenselijk als gevolg van Strategische visie en Programmabegroting 2011.
6. Betere democratische verantwoording door meer transparantie.
7. Autorisatieniveau van de raad blijft gelijk.

5. Kanttekeningen

Voor in ieder geval 1 jaar vermindert de vergelijkbaarheid met het verleden. Voor een goede vergelijking met het vorige jaar wordt een conversietabel opgesteld.

6. Uitvoering

Planning:

De planning is als volgt:

Oktober: bespreking voorstel in commissie.

Oktober 2011: kaderstellende besluitvorming raad over wijziging p&c cyclus.

December 2011: bespreking optimalisatietraject in auditcommissie.

Januari 2012: voorstel in commissie, gecombineerd met workshop voor de raad, waarbij aan de hand van voorbeelden getoond zal worden hoe e.e.a. er uit komt te zien.

Januari 2012: nadere besluitvorming raad over wijziging p&c cyclus, met de (mogelijke) voorstellen over:

- De indeling van de Kadernota/Programmabegroting (o.a. programma's);
- De verdeling van de beleidsproducten over de nieuwe programma's;
- De kostentoerekening, waaronder indien relevant de rententoerekening;
- De (voorlopige) herziening van de inhoud + frequentie documenten van de budgetcyclus.

2012: bouwen dashboards.

Juni 2012: Kadernota 2013-2016 in nieuwe opzet in de raad.

2012: bespreking opzet/onderdelen budgetcyclus in auditcommissie.

Oktober 2012: Programmabegroting 2013 in nieuwe opzet in de raad.

November 2012: herziening financiële verordening.

1/1/2013: administratie over.

In 2013 Invoering dashboards + overige producten p&c cyclus.

Communicatie:

De voorstellen en beoogde wijzigingen worden besproken in de auditcommissie.

De nieuwe opzet leent zich goed voor een heldere communicatie over de begroting aan de inwoners.

Evaluatie/controle:

De wijzigingen worden in de planning- en controlcyclus ingevoerd. Deze documenten komen periodiek in de raad aan de orde. De systematiek komt in de auditcommissie aan de orde.

7. Risico's, kosten, baten en dekking

Vooralsnog gaan we ervan uit dat de wijzigingen met de beschikbare middelen doorgevoerd kunnen worden.

Burgemeester en wethouders van Barneveld,
de secretaris, de burgemeester,
D. Bakhuizen J.A.M.L. Houben

Bijlage:

Toelichting op raadsvoorstel optimaliseren planning- en controlcyclus

Stukken die ter inzage liggen:

Presentatie 'Doorontwikkeling Planning- en Controlcyclus' in raadscommissie 11 mei